

# 刍议加强风险导向内部审计的独立、客观性

耿慧敏

(东北财经大学 大连 116600)

**【摘要】** 本文对风险导向内部审计的独立性和客观性的基本内涵进行了深入分析,并在此基础上构建了减轻相关因素对独立性和客观性的影响的框架。笔者认为,加强风险导向内部审计的独立性和客观性应从个人、项目、内部审计部门、公司和职业层次分别着手。

**【关键词】** 内部审计 独立性 客观性

## 一、风险导向内部审计的独立性

传统内部审计强调审计人员的独立性,国际内部审计师协会(IIA)一直坚持内部审计是一种“独立的评价活动”。长期以来,内部审计将其主要职能限定为监督和评价,并将提供建议和咨询活动视为破坏独立性的行为,这使得内部审计与企业价值增值之间没有直接而明显的联系。风险导向内部审计以价值增值为目标,明确了内部审计的新职能,增加了层次更高的“咨询活动”。保持风险导向内部审计独立性的必要条件包括:

1. 内部审计部门应由企业中的一个较有权威的领导人负责。理想的情况是,内部审计部门主管向审计委员会、董事会或相关的治理机构报告工作,以加强内部审计部门的独立性、保证审计范围的广泛性。

2. 内部审计部门有权参加由高层或董事会举行的、与内部审计部门职责有关的会议。董事会应与内部审计部门主管有直接交流的机会,以便交换意见和发现问题。

3. 内部审计部门主管由董事会任免,以加强其独立性。良好的工作环境一方面要由内部审计部门去创造,另一方面要有组织的支持。内部审计人员只有得到高级管理层和董事会的支持,他们才能与被审计单位密切合作,并不受干扰地开展工作的。

2002年IIA在给美国国会的建议中指出:董事会、执行管理层、外部审计和内部审计的协同是健全治理结构的基本条件,审计委员会的主要作用是增强内部审计的独立性。为了应对外部环境变化对内部审计工作提出的新要求,2004年IIA对《内部审计实务标准——专业实务框架》进行了修订,新的《内部审计实务标准——专业实务框架》(以下简称“新标准”)增加了5项新准则,并在不同程度上对原有的17项准则进行了修改。

新标准明确了“保证性服务工作的性质和范围应由内部审计人员决定”,而不是由委托方决定,以增强保证性服务工作的独立性和客观性。这一变动体现了目前内部审计的独立性正不断增强。

## 二、风险导向内部审计的客观性

客观性,是指内部审计人员进行内部审计时,应以事实为依据,保持公正、不偏不倚。具体来说,内部审计人员在工作中要保持一种公正的、不偏不倚的态度,避免利益冲突。客观性一般指内部审计人员的客观性。

传统内部审计对客观性一直不太重视,1999年以前IIA一直将客观性置于独立性之下。直到第七次内部审计定义出台,“独立、客观”才取代了此前所有定义中的“独立”。新定义中独立性和客观性是并列的,这表明IIA在注重独立性的同时,倾向于使用客观性一词来表达内部审计的可信性,并且认为它更加切合实际。其实内部审计之所以能发挥更大的作用,能为企业创造更多的价值,主要在于它做出的分析和提出的建议是实事求是、客观公正的。

在环境快速变化而资源又十分有限的现实社会,企业需要内部审计为新产品开发、程序设计及系统设计提供建议。在审计过程中,与企业的管理部门建立密切的合作关系会取得较好的审计效果。因此,强调客观性有利于内部审计人员处理其与被审计单位之间的关系,客观性不会影响内部审计人员对审计项目的关注程度。

## 三、减轻相关因素对独立性和客观性的影响的框架构建

内部审计的独立性强调的是机构的独立性,而客观性反映的是内部审计部门和内部审计人员的特征。独立性与环境有关,反映的是内部审计部门和内部审计人员所处的环境,包括个人环境和总体环境。独立性的价值在于它创造了使内部审计人员保持客观性的环境。所以,独立性是客观性的前提和保障,客观性是独立性所要达到的目标。

客观性通常难以衡量,因此独立性就成为其替代衡量指标。确认活动是指客观检查相关证据以向组织提供有关风险管理、内部控制和公司治理等方面信息的评价活动。“确认”这一概念具有兼容性,在传统的财务审计、合规审计、经营审计以及效率和效果审计的基础上,融合了风险管理审计等内容。可见,在确认活动中更需要保证内部审计的独立性和客观性。

由于内部审计人员的独立性和客观性强调的重点不同,

# 借鉴先秦财政思想 理解最优财政收入规模问题

郭彦卿

(天津财经大学经济学院 天津 300222)

**【摘要】** 财政收入规模的大小,对社会经济以及人民生活水平具有重要影响。适度的财政收入规模是经济健康发展的重要保障,在探寻最优财政收入规模问题上,我们在借鉴国际经验的同时,不能忽略我国古代财政思想的价值。本文试图通过分析春秋诸子百家的财政思想,探寻其对理解最优财政收入规模的意义。

**【关键词】** 最优财政收入规模 古代财政思想 政府职能

财政收入规模涉及政府与市场资源配置之间的关系,对于社会经济及财政自身的发展都具有重要影响。关于我国财政收入规模大小的问题一直在争论中,如何寻求最优的财政收入规模一直是学术界讨论的热点问题之一。我国在构建公共财政体系的过程中,往往偏向于借鉴西方发达国家的经典理论,却忽略了我国古代的很多圣人早已透彻阐述过财政问题的思想。

春秋战国时期是我国历史上一个重大的社会变革时期,诸侯争霸,社会动荡不安,因此出现了百家争鸣的局面。可以

在许多情形中存在多种影响因素,因此在识别、评估对独立性和客观性造成影响的因素时应采取一种全面整合的方法。

### 减轻相关因素对独立性和客观性的影响的框架

层次	内容
个人层次	审计人员客观性管理; 职业道德管理。
项目层次	检查审计人员客观性; 检查审计人员职业道德和审计程序。
内部审计部门层次	员工工作轮换; 确保机构的独立性; 对客观性进行监控; 向治理机构报告工作。
公司层次	管理层在独立性、客观性方面的利益; 人力资源政策(雇用、解雇、提升); 审计委员会参与层次。
职业层次	准则制定和执行; 增强客观性的措施; 监督职业层次的结果; 资格认证。

该框架重点关注项目层次和个人层次上的客观性,要求内部审计人员识别影响独立性和客观性的因素,进而采取措施减轻该因素的影响。

个人层次是对影响客观性因素进行识别并减轻其影响的阶段,内部审计人员的职业道德也是在该层次培养起来的。

说,先秦时期是我国古代思想文化发展的一个轴心时代,春秋战国时期诸子百家的言论,尤其是老子、孔子、孟子、墨子以及荀子的财政思想对后代产生了重要的影响。老子的“无为而治”,孔子的“苛政猛于虎”,孟子的“民为贵,社稷次之,君为轻”等语录都是我们耳熟能详的。笔者企望通过重温诸子百家的经典语录,寻求最优财政收入规模,以指导现代公共财政体系的构建。

### 一、我国古代对政府职能的界定

1. 老子的思想:无为而治、小国寡民。“无为而治”是《老

项目层次,注重对内部审计人员的客观性及影响因素进行检查,同时也对审计的操作程序和判断标准进行检查。

内部审计部门层次,内部审计部门主管采取措施增强客观性,如对内部审计人员进行轮换。其也要负责将所有未规避的影响客观性的因素报告给审计委员会,以确保在所有项目中客观性得到适当的关注。

公司层次,必须给予内部审计部门减轻相关因素对独立性和客观性的影响的适当自主权,管理层应制定管理政策以确保内部审计人员不会因为揭露企业中的问题而受到报复。内部审计部门主管应主动与审计委员会联系,以确保内部审计活动的独立性和客观性。

职业层次,包括像 IIA 这样的职业团体的活动。这些职业团体能通过准则和指南的颁布,增强内部审计人员的客观性,从而提高职业道德水平。另外,职业团体可通过设置资格认证考试等方式提高内部审计人员的理论水平,进一步增强内部审计人员的客观性。

笔者认为,应引导人们对内部审计独立性和客观性进行正确的认识,以整合的观点从各个层次加强内部审计的独立性和客观性。

### 主要参考文献

王光远等译.内部审计思想.北京:中国时代经济出版社,2005